



Revisionsrapport grundläggande granskning 2024

Arbetsmarknadsnämnden

2025-02-28

Innehåll

Inledning.....	4
Syftet.....	4
Metod.....	5
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?.....	6
Granskning av internbudget och verksamhetsplan.....	6
Granskning löpande uppföljning och rapportering.....	7
Systematisk intern kontroll och riskhantering.....	9
Uppföljning av internkontrollplanen.....	11
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?.....	13
Måluppfyllelse för verksamhetsmål.....	13
Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?.....	14
Måluppfyllelse för ekonomi.....	14
Underlag för sammanfattande bedömning.....	15
Interna styrningen, uppföljningen och kontroll.....	15
Bedömning verksamhet.....	15
Bedömning ekonomi.....	16
Sammanfattande bedömning.....	17
Rekommendationer.....	17
Bilaga Måluppfyllelse.....	18

Inledning

Av kommunallagen 12 kap och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Sakkunniga från revisionskontoret och PwC genomför den grundläggande granskningen enligt projektplanen. PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat arbetsmarknadsnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen för delar av nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Lena Salomon, Erika Frank och Elin Rylander i enlighet med av kommunrevisionens beslutade projektplan.

Avsnittet *Granskning av internbudget och verksamhetsplan* har granskats av revisionskontoret Linköpings kommun och ingår som en del av den slutliga rapporteringen.

Syftet

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse. Granskningen ska besvara om nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig?
2. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
3. Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Metod

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen omfattar

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Under året uppmärksammas särskilda iakttagelser utifrån 2023 års grundläggande granskning.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt granskas utifrån om det finns en systematik i uppföljningen för bolag och nämnder samt om kommunstyrelsen agerar vid avvikelser i nämnder och bolags rapportering.

Granskningen bedrivs under hela året genom att ta del av dokument och flödet av information. Avstämning i granskningsarbetet har redovisats till revisorerna utifrån verksamhetens delrapportering per den 31 augusti.

Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av internbudget och verksamhetsplan

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Är beslutad internbudget förenlig med reglementet och kommunens budget?	Ja.	Verksamhetsbeskrivningen i internbudgeten stämmer överens med reglementet. Budgetbeloppet i internbudgeten är i överensstämmande med kommunens budgetbeslut.
Har nämnden tagit fram nämndmål och tydligt angivit det förväntade resultatet och vad som ska uppnås?	Ja.	Nämnden följer upp nämndmålen genom indikatorer. Nämndindikatorerna har ett tydligt målvärde. 12 nämndmål 6 nämndspecifika uppdrag 6 nämnduppdrag 12 kommungemensamma uppdrag
Innehåller internbudgeten en redovisning av hur tilldelade ekonomiska ramar ska användas?	Ja.	Tabell med driftsammandrag finns som visar hur pengarna fördelas. Tabell över investeringar finns också.
Beskriver verksamhetsplanen de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att uppfylla inriktningen i nämndens budget med tydligt fokus på mål och uppdrag?	Ja.	Nämnden har beslutat om verksamhetsplan för integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen och utbildningsförvaltningen i bilaga till internbudgeten. Sammantaget finns aktiviteter till varje nämndmål. Aktiviteterna är hänvisade till de kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen.

Granskning löpande uppföljning och rapportering

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden upprättat årsprognoser för verksamhetens mål- och uppdragsuppfyllelse?	Ja.	Nämnden följer upp samtliga nämndmål i delårsrapport per 31 augusti. Av redovisningen framgår att fem av tolv mål bedöms delvis uppfyllas för helåret 2024. Sju av tolv mål bedöms uppfyllas för helåret 2024. Det framgår i delårsrapporten att måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån nämndindikatorer, resultat och effekt, samt förvaltnings verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Rapporteringen per 31 augusti innehåller uppföljning av samtliga indikatorer. Vi noterar däremot att flera av indikatorerna saknar mätvärde för perioden. Uppföljning görs även av de strategiska utvecklingsuppdragen, både de kommungemensamma och de nämndspecifika. Samtliga uppdrag bedöms vara genomförda eller pågående. Vi noterar att det i internbudget uppges fem nämndsuppdrag som ej uppföljs i delårsrapporten per 31 augusti.
Vidtas tydliga korrigerande åtgärder vid bristande mål- och uppdragsuppfyllelse?	Nej.	I delårsrapporten anges inte om nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den förväntade måluppfyllelsen.
Är resultatet för mål- och uppdragsuppfyllelse 2024 i överensstämmande med det prognostiserade utfallet i delårsrapporterna?	Delvis.	I delårsrapporten per augusti prognostiserade nämnden att sju mål skulle uppnås och fem delvis uppnås. De mål som prognostiserades delvis uppnås var: • <i>Professionellt bemötande och hög tillgänglighet</i> • <i>Kunskap & kompetens</i> • <i>Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder</i> • <i>Goda arbetsplatser</i> • <i>Nya vägar för kompetensförsörjning</i>

		Av verksamhetsberättelsen framgår att utfallet för måluppfyllelsen för helåret är sämre än prognosen i delårsrapporten. Fyra mål bedömdes som uppfyllda och åtta mål som delvis uppfyllda. De som är delvis uppfyllda är målen: • <i>Professionellt bemötande och hög tillgänglighet</i> • <i>Kunskap & kompetens</i> • <i>Hög avtalstrohet</i> • <i>Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder</i> • <i>God ekonomisk styrning</i> • <i>Digitaliseringens möjligheter tas tillvara</i> • <i>Goda arbetsplatser</i> • <i>Nya vägar för kompetensförsörjning</i> Avseende de kommunövergripande strategiska utvecklingsuppdragen bedöms elva av tolv uppdrag var genomförda. De uppdrag som bedöms vara pågående är följande: • <i>Samtliga nämnder ska öka användandet av digitaliseringens möjligheter för förbättrad service till medborgare samt fortsatt verksamhetsutveckling och effektivisering.</i> Avseende de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen bedöms fem av sex uppdrag var genomförda. De uppdrag som bedöms vara pågående är följande: • <i>Arbetsmarknadsnämnden och bildningsnämnden ska gemensamt utveckla kommunens vägledning och vuxenutbildningsutbud för bättre möjlighet att välja utbildning där jobben finns.</i>
Har nämnden upprättat årsprognoser för ekonomin?	Ja.	Prognostiserat resultat för ekonomi i delårsrapport: Per 31 mars: budget i balans Per 31 augusti: + 12 mnkr. För helåret redovisar nämnden ett överskott om 27,4 mnkr.

Vidtar nämnden tydliga korrigerande åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Inte tillämplig.	I delårsrapporten per 31 augusti prognostiserar nämnden ett överskott för helåret om 12 mnkr och har därmed inte behövt vidta korrigerande åtgärder för att nå mål för ekonomin.
Har nämnden följt upp genomförandet av åtgärdsplaner?	Inte tillämplig.	I delårsrapport per 31 augusti prognostiserar nämnden ett budgetöverskott om 12 mnkr. Därmed har det inte funnits behov av en åtgärdsplan.
Har nämnden en styrning och uppföljning som säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt?	Ja.	I uppföljningen av integrations- och arbetsmarknadsförvaltningens verksamhetsplan framgår det att aktiviteter för att främja kostnadseffektiva platser för att nå nämndmålet om kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder pågår. Även fortsatt deltagande i Interreg-projektet Milestone och genomförande av paragraf 37-projekt är en del av arbetet med att uppnå detta nämndmål. Det kommunövergripande målet om en organisation med hög produktivitet och effektivitet följs också upp, vilket har brutits ner till det specifika nämndmålet att ta tillvara på digitaliseringens möjligheter. Där framgår att sju aktiviteter pågår.

Systematisk intern kontroll och riskhantering

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja.	Nämnden beslutade om internkontrollplanen vid sammanträdet 2023-10-25 § 90 i samband med att nämnden fastställde sin internbudget.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?	Ja.	Det framgår av protokoll att nämnden har fått information om riskbruttolista till grund för internkontrollplanen 2024 vid sammanträdet 2023-06-21 § 77. Det framgår att det i enlighet med internkontrollprocessens steg genomförs riskanalyser på verksamhetens processer kontinuerligt. De högt värderade riskerna lyfts in i riskbruttolistan som är ett underlag inför framtagandet av internkontrollplanen.

Finns det en beskrivning av organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll?	Ja.	I nämndens internkontrollplan beskrivs nämndens delaktighet i internkontrollarbetet. Det framgår att uppföljningen enligt internkontrollplanen, samt andra betydelsefulla aktiviteter eller händelser för internkontrollen, ska redovisas i varje delårsrapport. Dessutom ska nämnden följa upp internkontrollarbetet, inklusive internkontrollplanen, i samband med verksamhetsberättelsen. Vidare framgår det att en intern förteckning inom förvaltningen upprättas med specificerade aktiviteter kopplade till nämndens beslutade internkontrollplan. Denna förteckning ska fungera som ett stöd för förvaltningen i genomförandet av de planerade kontrollmomenten.
Följer nämnden kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen och dess förvaltning?	Delvis.	Enligt <i>Handbok för internkontroll</i> ska nämndens internkontrollplan innehålla kontrollmoment inom områdena: • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv Nämnden har för 2024 kontrollmoment inom samtliga områden. Av handboken framgår vidare att det av internkontrollplanen minst ska framgå: • Vilka rutiner/processer/system samt vilka kontrollmoment som ska följas upp • Kontrollmetod • Vem som är ansvarig för kontrollen • Genomförd riskbedömning I nämndens internkontrollplan beskrivs vilka rutiner, processer och system som berörs, tillsammans med de tillhörande kontrollmomenten. Även risker, konsekvenser och motiveringen till riskvärderingen framgår. Däremot anges inte vilken kontrollmetod som ska användas eller vem som är ansvarig för att genomföra kontrollen.

Återrapporteras den interna kontrollen löpande?	Delvis.	Enligt internkontrollplanen ska återrapportering av internkontrollplanen ske i samband med redovisning av delårsrapport per mars och augusti. Utöver detta ska det ske en föredragning av internkontrollen i samband med beslut om internbudget för 2025 i oktober. I delårsrapporten per 31 mars har vi ej återfunnit någon spårbarhet till att återrapportering av arbetet med intern kontroll har genomförts. I delårsrapporten för augusti lämnas en beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt plan. I redovisningen anges om arbetet pågår eller har genomförts. Avvikelse har noterats gällande <i>implementeringsplanen för årshjul för handläggning av ekonomiskt bistånd</i> och att det finns ett behov av att arbeta med tydliga journalrubriker. Vidare har det noterats avvikelse gällande <i>progressionsmätning genom BIP</i> och att utbildningspaket kommer att genomföras under hösten i syfte att öka kunskap och förståelse kring BIP.
---	---------	---

Uppföljning av internkontrollplanen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden följt upp och rapporterat årets internkontrollplan?	Ja.	Nämnden har i februari 2025 följt upp internkontrollen i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas. Det framgår kort vilka kontroller som genomförts och resultatet av dem. Avvikelse har noterats. Vi noterar även att kontrollområdet <i>Rutin för företrädesrätt till återanställning enligt LAS inom IAF</i> med kontrollmetod "stickprov" inte har varit möjlig att genomföra. Endast en medarbetare under året har varit föremål för företrädesrätt. I det aktuella fallet har rutinen följts.

		Även kontrollområdet <i>Resursfördelning vuxenutbildningen</i> har inte heller kunnat genomföras på grund av att systemet för den automatiserade resursfördelningen har blivit försenat.
Åtgärdas brister som framkommit av den interna kontrollen?	Ja.	Av nämndens internkontrollrapport för 2024 framgår att avvikelser noterats inom kontrollområdet <i>Progressionsmätning genom BIP</i> . Resultatet visar att rutinen inte följs. Av de nyinskrivna är det 50 procent som får en första BIP-skattning och 20 procent som inte får en uppföljning av BIP inom 3 månader i enlighet med rutinen. Av rapporteringen framgår planerad åtgärd inför 2025. Det framgår bland annat att kontroller ska genomföras med jämna mellanrum över året för att kontrollera efterlevnad av rutinen. Det beskrivs även pågå ett arbete kring BIP ute i verksamheterna för att fler ska känna sig trygga med att genomföra BIP-skattningar och att BIP-skattningar ska dokumenteras på rätt sätt.

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Måluppfyllelse för verksamhetsmål

Granskning av verksamhetsberättelsen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Delvis.	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att fyra mål bedöms som uppnådda och åtta mål bedöms som delvis uppnådda. Till samtliga mål framgår motivering till bedömning av måluppfyllelse och vad bedömningen baseras på.
Har nämnden genomfört de kommunövergripande och nämndspecifika uppdragen?	Ja.	I nämndens verksamhetsberättelse redovisas uppföljning av kommunövergripande och nämndspecifika utvecklingsuppdrag. Det framgår att 11 av 12 kommunövergripande uppdrag har genomförts och att ett är pågående. För de nämndspecifika uppdragen framgår det att fem av sex uppdrag har genomförts och att ett är pågående.
Har indikatorerna följts upp?	Ja.	Nämnden har följt upp samtliga indikatorer som framgår av internbudgeten. För några indikatorer saknas utfall vid helåret. Bland annat för indikatorn <i>Skillnader i hur de olika könen har svarat på frågan om tillgänglighet och bemötande i brukarundersökningen</i> .
Ger avrapporteringen läsaren (kommunfullmäktige) rimliga förutsättningar att bedöma måluppfyllelsen?	Ja.	En förklaring av de kriterier som nämnden använder i sin bedömning ges för samtliga av nämndens mål. I rapporteringen om i vilken utsträckning målen uppnåtts, klargörs vad som ligger till grund för nämndens bedömning av varje enskilt mål.
Har verksamhetsplanen genomförts?	Ja.	Nämnden har följt upp integrations- och arbetsmarknadsförvaltningens verksamhetsplan och utbildningsförvaltningens verksamhetsplan i bilaga till verksamhetsberättelsen. I uppföljningen av utbildningsförvaltningens verksamhetsplan framgår det att tre aktiviteter beskrivs som kvarstående, resterande aktiviteter bedöms vara genomförda. I uppföljningen av integrations- och arbetsmarknadsförvaltningens verksamhetsplan framgår det att majoriteten av

		aktiviteterna är genomförda, åtta är pågående och två utgår. Vi noterar att fem aktiviteter har tillkommit som ej finns med i verksamhetsplanen.
--	--	--

Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskning av verksamhetsberättelsen

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden uppnått budgeten för verksamheterna i internbudgeten?	Ja.	För helåret 2024 redovisar nämnden ett överskott mot budget om 27,4 mnkr. Överskottet beror främst på ett stort överskott kopplat till ekonomiskt bistånd. Avvikelsen kopplat till ekonomiskt bistånd är totalt ca 18,5 mnkr för helåret. Yrkeshögskola redovisar ett underskott om -0,8 mnkr.
Förklaras avvikelser?	Ja.	Kommentar till avvikelser framgår.
Är resultatet för ekonomin 2024 i överensstämmelse med det prognostiserade resultatet i delårsrapporterna?	Delvis.	I delårsrapport per augusti prognostiserade nämnden ett överskott mot budget om + 12 mnkr. Resultatet för helåret 2024 blev ett överskott om 27,4 mnkr, vilket är bättre än prognostiserat.

Underlag för sammanfattande bedömning

Interna styrningen, uppföljningen och kontroll

Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Utifrån frågorna/kriterierna ovan bedöms nämnden sammantaget ha en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll.

- Nämnden har beslutat om en internbudget och verksamhetsplan som uppfyller kraven enligt reglemente och kommunens budget.
- Nämnden bedöms ha en tillräcklig uppföljningsstruktur. Nämnden har under året följt upp ekonomin och verksamheten enligt kommunstyrelsens anvisningar. Avseende uppföljning av internkontrollplanen finner vi ingen spårbarhet till att nämnden fått uppföljning av genomfört arbete i samband med delårsrapport per mars, vilket framgår av planen att så ska ske. Uppföljning av intern kontroll har skett i samband med delårsrapport per augusti och i samband med verksamhetsberättelsen.
- Nämnden har fastställt en internkontrollplan som beskriver åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.
- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet. Nämndens prognoser har under året visat på en budget i balans per mars och ett överskott per augusti för helåret i förhållande till budget.

Bedömning verksamhet

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Nämnden bedöms inte helt ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

- Uppdragen har genomförts i tillräcklig omfattning.
- Verksamhetsplanen har i allt väsentligt genomförts i tillräcklig omfattning.
- Vi bedömer att av 12 mål är fyra uppfyllda och åtta delvis uppfyllda.

Bedömning ekonomi

Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

- Nämnden visar en positiv budgetavvikelse på 27,4 mnkr.

Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig.

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt? Dvs har målen uppnåtts och uppdragen genomförts?	Delvis.	Målen har delvis uppnåtts och uppdragen har allt i väsentligt genomförts. Fyra mål bedöms vara uppfyllda och åtta mål bedöms vara delvis uppfyllda.
Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt? Dvs har de ekonomiska målen uppnåtts?	Ja.	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 27,4 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig?	Ja.	Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Rekommendationer

- Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå mål för verksamheten.

Bilaga Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. Nedan redovisas nämndens prognostiserade måluppfyllelse i delårsrapporten och bedömningen enligt verksamhetsberättelsen. Utifrån erhållen verksamhetsberättelse delar vi nämndens bedömning av måluppfyllelsen.

Nämndens måluppfyllelse	Nämndens bedömning 2024.08	Nämndens måluppfyllelse 2024
Professionellt bemötande och hög tillgänglighet	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Hög egenförsörjningsgrad	Uppnås	Uppnås
Kunskap & kompetens	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Trygghet & inflytande	Uppnås	Uppnås
Likvärdiga förutsättningar	Uppnås	Uppnås
Hög avtalstrohet	Uppnås	Uppnås delvis
Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder	Uppnås delvis	Uppnås delvis
God ekonomisk styrning	Uppnås	Uppnås delvis
Digitaliseringens möjligheter tas tillvara	Uppnås	Uppnås delvis
Goda arbetsplatser	Uppnås delvis	Uppnås delvis
Hållbart chef- och ledarskap	Uppnås	Uppnås

Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppnås delvis	Uppnås delvis
------------------------------------	---------------	---------------